

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2017 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR**

SINIRLI DENETİM RAPORU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Member of JPA International



Birgül Erdoğan, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2017

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

1-2

ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

3

ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

4

ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

5

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

6-34

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2017	Denetimden Geçmiş 31.12.2016
Dönen Varlıklar		17.663.707	19.635.472
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	846.767	2.757.402
Finansal Yatırımlar	5	112.842	107.289
Ticari Alacaklar		5.940.777	6.245.368
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,7	768.790	167.269
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	5.171.987	6.078.099
Diğer Alacaklar		3.229.152	1.926.127
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,8	2.519.759	1.389.406
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	709.393	536.721
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	17	--	4.469.075
Stoklar	9	6.777.877	3.514.577
Peşin Ödenmiş Giderler	10	144.957	137.990
Diğer Dönen Varlıklar	14	611.335	477.644
Duran Varlıklar		46.845.760	46.087.674
Diğer Alacaklar		8.574	8.574
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	8.574	8.574
Finansal Yatırımlar	5	--	--
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	5	23.204.713	22.261.719
Maddi Duran Varlıklar		22.891.083	23.210.424
-Arazi ve Arsalar		17.113.000	17.113.000
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri, net		462.309	519.941
-Binalar, net		3.166.670	3.271.929
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net		1.601.635	1.776.533
-Taşıtlar, net		408.433	475.847
-Mobilya ve Demirbaşlar, net		39.061	53.174
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		99.975	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.624	10.669
-Diğer Haklar, net		8.624	10.669
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	732.766	596.288
TOPLAM VARLIKLAR		64.509.467	65.723.146

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı	Denetimden
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		30.06.2017	31.12.2016
Kısa Vadeli Yükümlülükler		24.566.300	25.219.267
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	9.791.973	9.235.092
Ticari Borçlar		3.801.961	6.605.687
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,7	444.694	293.665
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	7	3.357.267	6.312.022
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	586.340	615.296
Diğer Borçlar		895.314	1.475
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,8	895.314	1.475
Ertelenmiş Gelirler	10	6.838.951	6.141.833
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.231.837	2.210.327
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	379.590	340.080
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	1.852.247	1.870.247
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	419.924	409.557
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.118.629	3.047.770
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.118.629	3.047.770
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	3.118.629	3.047.770
ÖZKAYNAKLAR		36.824.538	37.456.109
Ödenmiş Sermaye	15	27.000.000	27.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	290.189	290.189
Geri Alınmış Paylar (-)	15	(79.966)	(79.966)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	4.606.452	4.606.452
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		7.462.674	7.710.789
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	15	8.607.167	8.761.036
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	15	(1.144.493)	(1.050.247)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	1.035.543	1.035.543
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(2.953.029)	382.766
Net Dönem Karı/Zararı		(537.325)	(3.489.664)
TOPLAM KAYNAKLAR		64.509.467	65.723.146

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2017 ve 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2017	Denetimden Geçmemiş 01.04.- 30.06.2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2016	Denetimden Geçmemiş 01.04.- 30.06.2016
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	12.308.069	8.218.441	11.131.738	7.493.684
Satışların Maliyeti (-)	16	(11.927.980)	(7.917.615)	(10.448.295)	(7.056.443)
BRÜT KAR/ZARAR		380.089	300.826	683.443	437.241
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.444.079)	(738.446)	(1.207.606)	(606.288)
Pazarlama Giderleri (-)		(301.451)	(165.073)	(288.167)	(146.997)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	741.550	316.847	485.618	303.952
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(338.740)	(224.303)	(1.032.832)	(730.669)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(962.631)	(510.149)	(1.359.544)	(742.761)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	76.108	35.792	168.702	133.718
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	--	--	(32.816)	(32.816)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	5	942.994	2.077.995	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		56.471	1.603.638	(1.223.658)	(641.859)
Finansman Gelirleri	20	263.298	147.437	1.077.742	510.636
Finansman Giderleri (-)	21	(970.011)	(464.195)	(1.092.778)	(331.319)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(650.242)	1.286.880	(1.238.694)	(462.542)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		112.917	51.769	174.853	44.884
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	23	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23	112.917	51.769	174.853	44.884
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(537.325)	1.338.649	(1.063.841)	(417.658)
DÖNEM KARI/ZARARI	24	(537.325)	1.338.649	(1.063.841)	(417.658)
Pay Başına Kazanç	24	(0,020)	0,050	(0,039)	(0,015)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	(0,020)	0,050	(0,039)	(0,015)
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(94.246)	(51.396)	(396.563)	(7.452)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	(117.807)	(64.244)	(495.704)	(9.315)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22,23	23.561	12.848	99.141	1.863
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	--	--	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22,23	--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(94.246)	(51.396)	(396.563)	(7.452)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(631.571)	1.287.253	(1.460.404)	(425.110)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 ve 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
01 Ocak 2016 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	--	4.576.864	8.765.366	(663.150)	900.827	(2.318.631)	2.128.096	40.679.561
Transfer		--	--	--	--	(293.428)	--	134.716	2.286.808	(2.128.096)	--
Kar Payları		--	--	--	--	--	--	--	(478.411)	--	(478.411)
Toplam kapsamlı gelir	24	--	--	--	--	--	(396.563)	--	--	(1.063.841)	(1.460.404)
30 Haziran 2016 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	--	4.576.864	8.471.938	(1.059.713)	1.035.543	(510.234)	(1.063.841)	38.740.746
01 Ocak 2017 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	(79.966)	4.606.452	8.761.036	(1.050.247)	1.035.543	382.766	(3.489.664)	37.456.109
Transfer		--	--	--	--	(153.869)	--	--	(3.335.795)	3.489.664	--
Toplam kapsamlı gider	24	--	--	--	--	--	(94.246)	--	--	(537.325)	(631.571)
30 Haziran 2017 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	(79.966)	4.606.452	8.607.167	(1.144.493)	1.035.543	(2.953.029)	(537.325)	36.824.538

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2017 ve 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		(537.325)	(1.063.841)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(342.370)	(859)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	537.601	539.159
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12,13	204.055	(209.737)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	(136.478)	(330.281)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları İle İlgili Düzeltmeler		(942.994)	--
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(4.554)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.376.160)	(16.055.910)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(3.263.300)	(49.208)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	304.591	46.758
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	3.025.392	(18.687.244)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	(2.803.726)	(851.870)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	1.593.878	3.489.622
Finansal Yatırımlardaki Değişim	4	(5.553)	(3.968)
Ödenen Kıdem Tazminatı		(227.442)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.554	137.405
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(216.215)	(218.532)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal Borçlardaki Değişim		556.881	548.156
Ödenen Temettüleri		--	(478.411)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)			
		(1.910.635)	(16.653.581)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		--	--
		(1.910.635)	(16.653.581)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		2.757.402	17.688.320
		846.767	1.034.739

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaş”, “Şirket”), 1969 yılında ÇİM HOL ve İLLER BANKASI ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrik beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 165 kişidir (31 Aralık 2016: 189).

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayılı ile kayıtlı olup kanuni adresi İlhanlı Mahallesi Sabancı Bulvarı No.27 Merkez/Niğde’dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları (Not:15)’de gösterilmiştir. Şirketin ana ortağı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.’nin payları Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir.

Şirket’in halka arz olunmuş pay senetleri 05 Mart 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul (BIST) İkinci Ulusal Pazarı’nda işlem görmeye başlamıştır.

İştirakler;

BND Elektrik Üretim A.Ş.(“BND Elektrik”):

BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND Elektrik), 1 Nisan 2005 tarih ve 6273 sayılı T.T. Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir. Şirket’in, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştirak etmektedir.

Şirket’in toplam 10,319 MWh kurulu güce sahip Üçgen 2 HES Kabadüz ilçesi Ordu ilinde, toplam 3,388 MWh kurulu güce sahip Üçgen HES Andırın ilçesi Kahramanmaraş ilinde faaliyette bulunmaktadır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 14 kişidir. (31.12.2016: 14).

Şirket, ilişkili taraflardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’ye ait nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarından BND sermayesinin %23,6’sına tekabül eden 8.024.000 adet payın KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporu esas alınarak hesaplanan 6.611.304 ABD Dolar bedel üzerinden satın alınması için gerekli çalışmalarını, 8 Haziran 2016 tarihinde satın almaya ilişkin EPDK’ya yapılan başvuru sonuçlanması ile tamamlamış ve söz konusu payların devri için gereken izinleri almıştır. 30 Haziran 2016 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulunda söz konusu alım işlemini onaylamış ve 8 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla hisse devri tamamlanmıştır. Söz konusu devir ile birlikte BND’deki Şirket payı % 31’e yükselmiştir. Bu sebeple 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara özkaynak yöntemiyle dahil edilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket, 30 Haziran 2017 tarihli finansal tabloları için yaptığı değerlendirmeye göre bazı dipnot açıklamalarını standartlara uygun olarak özet vermiş veya vermemeyi uygun bulmuştur.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket’in, finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülmüş; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/özkaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Finansal tablolar, 8 Ağustos 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. İştirakler

İştirak’in muhasebeleştirilmesi; Şirket’in (Ana Ortaklık), iştiraki satın aldığı tarihten, bilanço tarihine kadar geçen süre içinde, iştirakin özsermayesindeki artış ve azalışlardan Ana Ortaklık’ın payına düşen kısım, iştirakin elde etme maliyetine eklenir veya düşürülür. Bu işlemlerde, elde etme maliyetine kıyasla özsermaye payına isabet eden tutarda meydana gelen artışlar kar, azalışlar ise zarar olarak gelir tablosunda gösterilir.

Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Ana Ortaklık’ın özsermayesinde bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştiraklerden tahsil edilen kar payları ilgili iştirak tutarından düşürülür.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştirakin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

İştirak	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	30.Haz.2017	31.Ara.2016
BND Elektrik Üretim A.Ş.	31,00%	31,00%

2.5. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Ancak faktoring şirketlerinden yapılan kabili rücu faktoring işlemleri nedeniyle doğan borçlar ile devir ve temlik edilen finansal varlıklar “alacak senetleri, çekler” (TMS 39/39-UR-57) bilanço dışı bırakılmayarak alacak ve borç olarak bilançoda gösterilirler.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Şirket benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler, sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 7 “Nakit akış tabloları”ndaki değişiklikler;

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

TMS 12 “Gelir vergileri”deki değişiklikler;

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.

2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;

TFRS 12 “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”, standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler”deki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 9, “Finansal araçlar”;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şunda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”daki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

TFRS 16 “Kiralama işlemleri”;

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’ny bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”ndeki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır.

Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

- **2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;**
 - TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
 - TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”,

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”,

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.9. Bölümlere Göre Raporlama

Şirket'in hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmamaktadır. Bu sebeple “Bölümlere Göre Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standartı” (TMS 14) uygulanmamaktadır. (31 Aralık 2016: Yoktur).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
Kasalar	4.611	1.193
Bankalar	842.156	2.756.209
- Vadeli Mevduat	710.689	2.666.889
- Vadesiz Mevduat	81.467	17.320
- Blokeli Mevduat	50.000	--
- Likit fon	--	72.000
	846.767	2.757.402

Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 13,75 ile % 14 aralığında olup, vade tarihleri 07 Temmuz 2017 ve 31 Temmuz 2017'dir. Şirketin yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 11 olup, vade tarihleri 03 Ocak 2017, 09 Ocak 2017, 24 Ocak 2017; ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 2 olup, vade tarihleri 02 Ocak 2017'dir.

NOT 4 – KISA VADELİ BORÇLANMALAR

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17		31.Ara.16	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	15,00 - 16,00	6.037.945	15,00 - 16,00	4.758.500
TL Faktoring Borçları	16,20 - 19,67	3.754.028	16,20 - 19,67	4.476.592
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		9.791.973		9.235.092

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.Haz.17	31.Ara.16
Vadeli Mevduat	112.842	107.289

Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli finansal yatırımlarının etkin faiz oranı %10,50 olup vade tarihi 26 Ekim 2017'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli finansal yatırımlarının etkin faiz oranı %10,50 olup vade tarihi 26 Ekim 2017'dir.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	30.Haz.17		31.Ara.16	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş.	31,00	23.204.713	31,00	22.261.719
		23.204.713		22.261.719

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırım aşağıda bilgileri verilen finansal tablolara göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

BND Elektrik Üretim A.Ş.	30.Haz.17	31.Ara.16
Aktif Toplamı	143.496.622	136.277.424
Yükümlülükleri	59.724.973	64.465.427
Özsermaye (*)	83.771.649	71.811.997
Net Dönem Karı/(Zararı)	3.041.915	(8.917.735)
Sahip Olunan Pay Oranı	31,00%	31,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	942.994	(2.764.498)

(*) BND Elektrik Üretim A.Ş.'nin özsermayesi, satın alınma tarihi itibariyle tüm aktif ve pasiflerinin piyasa değerlerine getirilmesiyle hazırlanan finansal tablolarına istinaden hesaplanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflara diğer alacak ve borçlar ticari nitelikte olmayıp, finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Haz.17	31.Ara.16
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	768.790	167.269
(Dipnot 7)	768.790	167.269

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30.Haz.17	31.Ara.16
Çemaş Döküm San.AŞ.	242.687	211.866
Özışık İnşaat Enerji AŞ.	1.434.580	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	3.457	--
Işıklar Holding A.Ş.	839.035	1.177.540
(Dipnot 8)	2.519.759	1.389.406

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Haz.17	31.Ara.16
Çimtek Çimento Tekn.Müh.Ve Taah.A.Ş.	24.251	23.583
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	242.364	242.364
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	25.508	19.151
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	147.919	--
Çınar Yatırım Müş.Tur.an.Ltd.Şti.	4.652	--
HMF.Makina ve Servis San.Ve Tic.AŞ.	--	8.567
(Dipnot 7)	444.694	293.665

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Haz.17	31.Ara.16
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	2.075	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	511	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	84	--
Çimtek Çimento Tekn.Müh.Ve Taah.A.Ş.	1.270	--
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	14.374	--
Işıklar İnş.Malz.San.Ve Tic.A.Ş.	877.000	--
Diğer	--	1.475
(Dipnot 8)	895.314	1.475

Mamul Satışları	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	1.052.353	961.793
	1.052.353	961.793

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	60.349	170
Işıklar İnş.Malz.San.Ve Tic.A.Ş.	5.593	226.411
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	1.108
Işıklar Holding A.Ş.	132.482	1.997
Çemaş Döküm San.ve Tic.A.Ş.	12.941	390.461
	211.365	620.147

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

Kur Farkı Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	--	58
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	4.169
Işıklar Park AVM. Yatırım A.Ş.	--	5.722
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	300
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	27
HMF.Makina ve Servis San.Ve Tic.AŞ.	--	4.219
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	--	39.773
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	110.411
Işıklar İnş.Malzemeleri A.Ş.	--	86.169
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	25.290
	--	276.138

Hammadde Alışları	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	7.227	--
	7.227	--

Hizmet Alışları	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	563	526
Işıklar Holding A.Ş.	112.319	123.183
Işıklar Pazarlama A.Ş.	12.518	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	1.440	--
Işıklar İnş.Malz.San.Ve Tic.A.Ş.	2.069	--
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	6.235	3.340
	135.144	127.049

Maddi Duran Varlık Alışları	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	104.442
	--	104.442

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.17
Işıklar Holding A.Ş.	--	7.647
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	1.270	22
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	--	59
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	12
Işıklar Park AVM. Yatırım A.Ş.	12.899	2.346
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	511	1.492
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	2.075	--
Işıklar İnş.Malz.San.Ve Tic.A.Ş.	58.915	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	83	--
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	764
	75.753	12.342

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kur Farkı Gideri	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	--	43
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	3.105
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	111.656
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	--	186.837
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	2.808
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	40
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	369
Hmf Makina Ve Servis A.Ş.	8.267	--
Işıklar Park AVM. Yatırım A.Ş.	--	4.643
	8.267	309.501

Kira Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
Işıklar Holding A.Ş.	--	--
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	--	3.731
	--	3.731

Şirket bütün ilişkili taraf alacaklarına ve borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. Işıklar Holding A.Ş.’nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı 3’er aylık dönemler itibariyle belirlenmektedir. 30 Haziran 2017 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %11,12’dir. (31 Aralık 2016 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %10,21’dir).

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satışlar piyasa şartlarında muvazaasız işlemler için geçerli olan koşullara denk koşullar altında gerçekleştirilmektedir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemler karşılığında alınan ve verilen teminatlar bulunmamaktadır. Bakiyeler garanti altında değildir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki bakiyeler için herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak gider kaydı yapılmamıştır.

Yönetim Kurulu ve Genel Müdüre Ödenen Toplam Ücret ve Faydalar		
	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
Ücret	347.621	164.869
	347.621	164.869
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb Faydalar		
	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	87.544	119.122
	87.544	119.122

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Haz.17	31.Ara.16
Ticari Alacaklar	371.646	1.544.584
Alınan Çekler ve Senetler	4.828.363	4.536.594
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.361.773	2.356.777
	7.561.782	8.437.955
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(28.022)	(3.079)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(2.361.773)	(2.356.777)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5.171.987	6.078.099
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	768.790	167.269
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	768.790	167.269
Toplam Ticari Alacaklar	5.940.777	6.245.368

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır. Ticari alacakların reeskontu için kullanılan faiz oranı 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle ortalama %12,98'dir. (31 Aralık 2016: %9,36)

Ticari Borçlar	30.Haz.17	31.Ara.16
Ticari Borçlar	2.183.365	3.605.447
Verilen Çek ve Senetler	1.208.167	2.752.137
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(34.265)	(45.562)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.357.267	6.312.022
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 6)	444.694	293.665
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	444.694	293.665
Toplam Ticari Borçlar	3.801.961	6.605.687

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmektedir. Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle ortalama %12,78'dir (31 Aralık 2016: %9,57).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
1 Ocak bakiyesi	2.356.777	2.231.453
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(400)	(14.649)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	5.396	139.973
	2.361.773	2.356.777

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.17	31.Ara.16
Verilen Depozito ve Teminatlar	686.393	513.621
Personelden Alacaklar	22.350	22.350
Diğer Alacaklar	650	750
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	709.393	536.721
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 6)	2.519.759	1.389.406
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	2.519.759	1.389.406
	3.229.152	1.926.127

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.17	31.Ara.16
Verilen Depozito ve Teminatlar	8.574	8.574
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.574	8.574
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 6)	--	--
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	--	--
	8.574	8.574

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Haz.17	31.Ara.16
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 6)	895.314	1.475
	895.314	1.475

İlişkili taraflara diğer alacak ve borçlar ticari nitelikte olmayıp, finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ilişkili taraf alacaklarına, borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilerek ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmiştir.

NOT 9 – STOKLAR

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
Hammadde	1.285.110	1.130.777
Yarı Mamul	744.508	--
Mamul	4.885.465	2.546.757
Emtia	36.816	--
Diğer Stoklar	--	36.816
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(174.022)	(199.773)
	6.777.877	3.514.577

30 Haziran 2017 tarihi itibariyle yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Yoktur).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.Haz.17	31.Ara.16
Verilen Sipariş Avansları	36.557	183
Gelecek Aylara Ait Giderler	108.400	137.807
	144.957	137.990

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.Haz.17	31.Ara.16
Alınan Sipariş Avansları (*)	6.819.678	6.122.560
Gelecek Aylara Ait Gelirler	19.273	19.273
	6.838.951	6.141.833

(*) Alınan sipariş avansları özellikle Şirket'in prefabrik imalatlarda müşterilerinden aldığı sipariş avanslarından oluşmaktadır.

NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 216.215 TL'dir (31 Aralık 2016: 295.043 TL).

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 15.250 TL'dir. (31 Aralık 2016: 103.278 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Haz.2017	01.01.- 30.Haz.2016
Satışların Maliyeti	472.911	456.547
Genel Yönetim Giderleri	42.785	49.931
Çalışmayan Kısım Giderleri	21.905	32.681
Toplam Amortisman ve itfa payları	537.601	539.159

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Haz.17	31.Ara.16
Dava Gider Karşılıkları	1.852.247	1.870.247
	1.852.247	1.870.247

Dava karşılıklarının, 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
1 Ocak Bakiyesi	1.870.247	1.324.699
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	646.467
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(18.000)	(100.919)
	1.852.247	1.870.247

Şirket aleyhine açılmış 15 adet dava olup bunlarla ilgili 1.852.247 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2016: 18 adet dava, 1.870.247 TL). Şirket tarafından açılmış 6 adet dava ve 29 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 2.585.478 TL, toplam icra tutarı 4.428.776 TL'dir (31.12.2016: 6 adet dava, 2.585.478 TL).

12.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
Verilen Teminat Mektupları (TL)	3.026.549	2.288.549
Verilen Teminat Mektupları (100.000 USD)	350.710	351.920
Verilen Teminat Senedi (TL)(2)	204.964	204.964
Verilen Teminat Çeki (TL) (1)	165.000	165.000
Verilen İpotek (TL) (3)	12.500.000	12.500.000
Verilen Hisse Rehni (5)	10.540.000	10.540.000
	26.787.223	26.050.433
Ciro Edilen Çekler (4)	4.095.940	5.896.612
	30.Haz.17	31.Ara.16
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	25.000	185.000

- (1) 165.000 TL'lik kısmı prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır. (31.12.2016: 165.000 TL)
- (2) 204.964 TL'lik kısmı prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır. (31.12.2016: 204.964 TL)
- (3) 31 Haziran 2017 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 12.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 12.500.000 TL).
- (4) Ciro edilen çekler Şirket'in müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.
- (5) Şirketin iştiraki BND Elektrik A.Ş. için doğrudan katılınan sermaye payı oranında verilmiş olan hisse rehni tutarıdır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

12.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle verilen TRİ'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	16.247.223	15.510.433
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	(*) 10.540.000	(*) 10.540.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	26.787.223	26.050.433

(*) Şirketin iştiraki BND Elektrik A.Ş. için doğrudan katılınan sermaye payı oranında verilmiş olan hisse rehni tutarıdır.

30 Haziran 2017 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı % 72,61'dir (31 Aralık 2016: %69,55).

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Haz.17	31.Ara.16
Personele Borçlar	429.735	430.023
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	156.605	185.273
	586.340	615.296

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Haz.17	31.Ara.16
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	379.590	340.080
	379.590	340.080

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Haz.17	31.Ara.16
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.118.629	3.047.770
	3.118.629	3.047.770

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.426,16 TL (31 Aralık 2016: 4.291 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
Faiz Oranı	10,50%	10,50%
Yıllık Enflasyon Oranı	6,50%	6,50%
Net İskonto Oranı	3,76%	3,76%

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Haz.17	31.Ara.16
01.Oca	3.047.770	2.686.449
Hizmet Maliyeti	123.196	255.681
Faiz Maliyeti	57.298	88.384
Aktüeryal Kazanç Kayıp	117.807	483.872
Ödenen	(227.442)	(466.616)
	3.118.629	3.047.770

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Haz.17	31.Ara.16
Gelir Tahakkukları	2.331	--
Diğer KDV	123.406	120.415
İş Avansları	383	499
Peşin Ödenen Vergiler	455.403	321.984
Diğer	29.812	34.746
	611.335	477.644

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Haz.17	31.Ara.16
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	195.039	401.723
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksit. Vergiler	217.480	--
Diğer Yükümlülükler	7.405	7.834
	419.924	409.557

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye	30.Haz.17		31.Ara.16	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	9.857.731	36,51	9.857.731	36,51
Halka Açık Kısım - Diğer	17.142.269	63,49	17.142.269	63,49
Sermaye	27.000.000	100	27.000.000	100
Sermaye Düzeltme Farkları	290.189		290.189	
	27.290.189		27.290.189	

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.Haz.17	31.Ara.16
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.606.452	4.606.452
	4.606.452	4.606.452

Hisse senedi ihraç primi, Şirket'in halka arz edilen hisselerinin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir. Şirket çıkarttığı hisse senetleri için yaptığı her nevi giderler ile aracı kurumlara, SPK, BIST, bağımsız denetim kuruluşlarına yapılan ödemeler ve hisse senetlerinin ihracına yönelik yapılan reklam giderleri düşüldükten sonra finansal tablolarda gösterilmiştir.

Değer Artış Fonları

	30.Haz.17	31.Ara.16
Yeniden Değerleme	8.607.167	8.761.036
	8.607.167	8.761.036

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Haz.17	31.Ara.16
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	848.368	848.368
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	27.475	27.475
Statü Yedekleri	159.700	159.700
	1.035.543	1.035.543

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Haz.17	31.Ara.16
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(1.144.493)	(1.050.247)
	(1.144.493)	(1.050.247)

Geri Alınmış Paylar

	31.Mar.17	31.Ara.16
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. Hisseleri	79.966	79.966
	79.966	79.966

Şirket'in 11 Temmuz 2016 tarihli özel durum açıklaması ile duyurduğu; “Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ye ait nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. BND paylarından BND sermayesinin % 23,6 sına tekabül eden 8.024.000 adet payın KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31.03.2015 tarihli değerlendirme raporu esas alınarak hesaplanan 6.611.304 ABD Doları bedel üzerinden satın alınması” işlemi sebebi ile 11 Temmuz 2016 tarihinde başlayan ayrılma hakkı kullanım süresi 22 Temmuz 2016 tarihi itibariyle sona ermiştir. Bu süre zarfında 1 ortak ayrılma hakkını kullanmış, Şirket'e devredilen toplam 79.966 adet pay karşılığı Şirket tarafından 50.378 TL ödeme yapılmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
Yurtiçi Satışlar	12.313.043	8.234.836	11.135.515	7.505.196
Yurtdışı Satışlar*	16.618	5.197	7.842	1
Brüt Satışlar	12.329.661	8.240.033	11.143.357	7.505.197
Satıştan İadeler	(11.592)	(11.592)	(11.513)	(11.513)
Satış İskontoları	(10.000)	(10.000)	(106)	--
Diğer İndirimler	--	--	--	--
İndirimler Toplamı	(21.592)	(21.592)	(11.619)	(11.513)
Satış Gelirleri	12.308.069	8.218.441	11.131.738	7.493.684

(*) İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
Satılan Mamul Mal Maliyeti	2.639.615	1.339.770	1.776.837	1.038.023
Satılan Hizmet Maliyeti	9.285.331	6.577.513	8.634.818	6.013.501
Satılan Ticari Mal Maliyeti	3.034	332	36.640	4.919
Satışların Maliyeti	11.927.980	7.917.615	10.448.295	7.056.443

NOT 17 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, inşaat sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	--	12.083.290
Tahmini Kar/Zarar	--	1.051.862
	--	13.135.152
Eksi: Dönem Sonu İtibariyle Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	--	(8.666.077)
	--	4.469.075

Şirket'in devam eden inşaat sözleşmeleri kapsamında yapım işini üstlendiği fabrika bina ve yurt dışındaki inşaatlarına ilişkin gelir ve maliyetler bilanço tarihi itibariyle sözleşmeye konu işin tamamlanma aşaması esas alınarak, gelir ve giderler olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

TMS-11 kapsamında açıklanması gereken tutarlar aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	--	4.469.075
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Şüpheli Alacaklar	--	--
	--	4.469.075

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
Konusu Kalmayan Karşılıklar	18.400	(19.221)	48.889	48.652
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	2.419	2.214	297	--
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	304.636	98.476	69.988	51.935
Sigorta Tazminat Geliri	9.400	--	14.731	13.112
Hurda Satış Geliri	103.086	103.086	60.048	60.048
SGK İşveren Primi Teşviği	248.013	132.165	202.560	118.758
Ertelenmiş Finansman Geliri	37.344	(10.529)	87.623	10.895
Diğer	18.252	10.656	1.482	552
	741.550	316.847	485.618	303.952

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
Karşılık Giderleri	44.906	44.906	836.299	670.939
Çalışmayan Kısım Giderleri	21.905	9.393	42.046	16.443
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	27.629	23.023	41.695	30.092
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	165.987	129.490	18.145	9.799
Ertelenmiş Finansman Gideri	73.584	16.755	94.636	3.388
Diğer	4.729	736	11	8
	338.740	224.303	1.032.832	730.669

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
Faiz Gelirleri	5.554	2.792	3.968	1.984
Kira Gelirleri	66.000	33.000	103.000	70.000
Sabit Kıymet Satış Geliri	4.554	--	61.734	61.734
	76.108	35.792	168.702	133.718

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
Kur Farkı Giderleri	--	--	--	--
Sabit Kıymet Satış Gideri	--	--	32.816	32.816
	--	--	32.816	32.816

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri	211.365	123.741	620.147	288.490
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	43.743	23.197	124.973	18.704
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Gelirleri	--	--	276.138	203.406
Kur Farkı Geliri	8.190	499	56.484	36
	263.298	147.437	1.077.742	510.636

NOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
Banka Kredi Faiz Giderleri	477.685	245.482	390.898	194.660
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri	75.753	66.817	12.342	2.773
Faktoring Giderleri	366.074	124.014	159.771	111.164
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	27.560	15.387	23.054	10.207
Kur Farkı Giderleri	7.690	7.690	190.767	20
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri	8.267	--	309.501	10.618
Diğer	6.982	4.805	6.445	1.877
	970.011	464.195	1.092.778	331.319

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir/(gider) unsurları	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(117.807)	(64.244)	(495.704)	(9.315)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	23.561	12.848	99.141	1.863
	(94.246)	(51.396)	(396.563)	(7.452)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2017 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20’dir (2016: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2016: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17	31.Ara.16
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	--

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
Cari dönem vergisi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi	112.917	51.769	174.853	44.884
Toplam vergi geliri / gideri	112.917	51.769	174.853	44.884

Gelir Vergisi Stopajı

Gelir Vergisi Stopajı Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir

Ertelenmiş vergi 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2017	31.12.2016
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	1.324.135	978.870	264.827	195.774
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(8.045.897)	(8.045.897)	(402.295)	(402.295)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(1.204.456)	(1.396.792)	(240.891)	(279.358)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.118.629	3.047.770	623.726	609.554
Dava Karşılıkları	1.852.247	1.870.247	370.449	374.049
İzin Karşılığı	379.590	340.080	75.918	68.016
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	37.385	32.389	7.477	6.478
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	174.022	199.773	34.804	39.955
Ertelenmiş Finansman Gideri	28.022	3.079	5.604	616
Ertelenmiş Finansman Geliri	(34.265)	(45.562)	(6.853)	(9.112)
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	--	(36.943)	--	(7.389)
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(2.370.588)	(3.052.986)	732.766	596.288

(*)Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2016 :%20).Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında belirtilen “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %5 (%25’inin %20’si) alınmıştır.

	30.Haz.17	31.Ara.16	30.Haz.16
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	596.288	236.954	236.954
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	112.917	146.254	174.853
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi	--	--	--
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	23.561	96.774	99.141
- Yeniden Değerleme Ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	116.306	--
Kapanış bakiyesi	732.766	596.288	510.948

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	01.Oca. - 30.Haz.17	01.Nis.- 30.Haz.17	01.Oca. - 30.Haz.16	01.Nis.- 30.Haz.16
Net Dönem Karı / (Zararı)	(537.325)	1.338.649	(1.063.841)	(417.658)
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	27.000.000	27.000.000	27.000.000	27.000.000
Hisse Başına Kazanç / (Zarar)	(0,020)	0,050	(0,039)	(0,015)

NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1. Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve ödenmiş sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunmaktadır.

Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmıştır.

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Haz.17	31.Ara.16
Toplam Borçlar	27.684.929	28.267.037
Eksi: Hazır Değerler	(959.609)	(2.864.691)
Net Borç	26.725.320	25.402.346
Toplam Özsermaye	36.824.538	37.456.109
Toplam Sermaye	63.549.858	62.858.455
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	42,05	40,41

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

Şirket’in risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmaktadır.

Şirket, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri üzerinde çalışmaktadır.

Şirket’in Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler ve Yönetim Kurulu’nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Dönem içerisinde işletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye ihtiyacı karşılanmamış olduğu durumlarda yabancı kaynaklara başvurulması gerekecektir. Bu durumda maruz kalınan finansman giderleri artacaktır.

25.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket’in finansman bölümü; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket’in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Şirket’in spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

25.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılayabilmektedir. Şirket’in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar kredi riski, ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler göz önünde bulundurularak takip edilmekte, Şirket politikaları, prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda gerekli durumlarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

25.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite riski yönetimi ile yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücü amaçlanmıştır. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının (bankaların) ihtiyaç duyulduğunda erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmesi amaçlanmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu

Şirket döviz cinsinden kullandığı banka kredileri ve yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Şirket, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.17			31.Ara.16		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	512	146	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	12	1	2	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	512	146	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12	1	2	512	146	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12	1	2	512	146	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	68.912	1.257	17.383
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.469.585	--	367.121	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	1.469.585	--	367.121	68.912	1.257	17.383

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 Haziran 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.5. Piyasa Riski (Devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)

	30.Haz.17			31.Ara.16		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.469.585	--	367.121	68.912	1.257	17.383
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.469.573)	1	(367.119)	(68.400)	(1.111)	(17.383)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.469.573)	1	(367.119)	(68.400)	(1.111)	(17.383)
22. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. İhracat (*)	16.617	--	--	7.923	--	--
25. İthalat	--	--	--	--	--	--

*İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****25.5. Piyasa Riski (Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

30 Haziran 2017 ve 31Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket’in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Haz.17	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(146.957)	146.957	(146.957)	146.957
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(146.957)	146.957	(146.957)	146.957
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8-Diğer Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (4+5)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(146.957)	146.957	(146.957)	146.957
31.Ara.16				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(391)	391	(391)	391
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(391)	391	(391)	391
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.449)	6.449	(6.449)	6.449
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(6.449)	6.449	(6.449)	6.449
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8-Diğer Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (4+5)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(6.840)	6.840	(6.840)	6.840

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket tarafından 19 Temmuz 2017 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda (KAP) yapılan özel durum açıklamasında iştiraki BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND Elektrik) tarafından 19 Temmuz 2017 tarihinde tebellüğ edilen Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’nun (EPDK) 14 Temmuz 2017 tarih ve 77386926-110.01.01.01 E.33934 sayılı yazısından EPDK’nın 15 Haziran 2017 tarihli ve 7124-19 sayılı kararı ile özetle: BND Elektrik’e ait "Gelincik HES" projesi için verilen 20 Mart 2008 tarihli ve EÜ/1539-6/1124 numaralı üretim lisansının Elektrik Piyasası Kanunu’nun Geçici 21’inci maddesinin birinci fıkrası çerçevesinde sonlandırıldığı ve EPDK’ya sunulmuş olan teminat mektubunun iadesine karar verildiğinin öğrenildiği belirtilmektedir.

NOT 27 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.